نادي الجيل الرياضي - نشاط كرة القدم

(نادي رياضي ثقافي إجتماعي)

القو ائم المالية ذات الغرض الخاص كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

وتقرير المراجع المستقل

نادي الجيل الرياضي - نشاط كرة القدم
(نادي رياضي ثقافي اجتماعي)
فهـرس القوائم المالية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

الصفحة



تقرير المراجع المستقل

الى السادة / أعضاء مجلس الإدارة الموقرين
نادي الجيل الرياضي - نشاط كرة القدم
(نادي رياضي ثقافي إجتماعي)
الإحساء. المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية ذات الغرض الخاص

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية ذات الغرض الخاص **لنادي الجيل الرياضي - نشاط كرة القدم (نادي رياضي ثقافي إجتماعي)** ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م ، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغييرات في حقوق النادي وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية ذات الغرض الخاص، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا بإستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة بفقرة "أساس الرأي المتحفظ" الواردة بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية ذات الغرض الخاص المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للنادي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لأساس المحاسبة المستخدم لإعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص والموضح في الإيضاح (٢) المرفق بهذه القوائم ووفقاً للائحة الأساسية للأندية الرياضية الصادرة عن وزارة الرياضة (الهيئة العامة للرياضة سابقاً) .

أساس الرأي المتحفظ

١ - لا يقوم النادي بإحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين بحسب نظام العمل والعمال السعودي.
٢ - عدم إلتزام النادي بتبويب الميزانية والصرف والمناقلات طبقاً لتلك التبويبات التي حددتها اللائحة الأساسية للأندية الرياضية وذلك بالمخالفة للمواد (٣٧، ٣٨، ٣٩ ، ٤٠) من تلك اللائحة .

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية ذات الغرض الخاص" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن النادي وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ذات الغرض الخاص، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٩٦٦ +
فاكس : ٤٦١٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +
جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦ +
www.ihacpa.com




تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية ذات الغرض الخاص

نادي الجيل الرياضي - نشاط كرة القدم

(نادي رياضي ثقافي إجتماعي)

لفت إنتباه – الأساس المحاسبي وتقييد التوزيع والإستخدام

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) المرفق بالقوائم المالية ذات الغرض الخاص، الذي يوضح أساس المحاسبة المستخدم لإعداد هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص ، وقد تم إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص المرفقة لاستخدام الإدارة لا لغرض سوى تقديم القوائم المالية ذات الغرض الخاص إلى وزارة الرياضة في المملكة العربية السعودية ، ونتيجة لذلك ، فإن القوائم المالية ذات الغرض الخاص قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى . وتقريرنا مقدم فقط لذلك الغرض ولا ينبغي استخدامه من قبل أو توزيعه على ، أي أطراف أخرى بخلاف وزارة الرياضة وإدارة النادي ، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية ذات الغرض الخاص

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص المعدة فقط لإستخدام الإدارة وفقاً للائحة الأساسية للأندية الرياضية الصادرة عن الهيئة العامة للرياضة ووفقاً للسياسات المحاسبية المفصح عنها في الإيضاح (٢) ، وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية ذات غرض خاص خالية من التحريف الجوهري ، سواءً بسبب غش أو خطأ

وعند إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الناديعلى البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الناديأو إيقاف عملياتها ، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك .

والمكلفون بالحوكمة ، أي أعضاء مجلس الإدارة بالنادي ، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في النادي.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية ذات الغرض الخاص

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ذات الغرض الخاص ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده . ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر ، منفردة أو في مجملها ، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة . ونقوم أيضاً بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية ، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.



تقرير المراجع المستقل

التقريرعن مراجعة القوائم المالية ذات الغرض الخاص

نادي الجيل الرياضي - نشاط كرة القدم

(نادي رياضي ثقافي إجتماعي)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية ذات الغرض الخاص (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة ، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للنادي.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الناديعلى البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص ، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الناديعن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة .
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية الخاصة باستثمارات الناديلإبداء رأي في القوائم المالية ذات الغرض الخاص . ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها . ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة .

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة .

التاريخ: ١٤٤٢/٠٥/١٥هـ
الموافق: ٢٠٢٠/١٢/٣٠م
الرياض – المملكة العربية السعودية

عن العزق والزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

نادي الجيل الرياضي - نشاط كرة القدم
(نادي رياضي ثقافي اجتماعي)
قائمة المركز المالي
(المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٢٠١٩م
الأصول المتداولة			
نقد وما في حكمه	٥	٨٠٧,٢٦٤	٢٧٩,١٦٨
ذمم مدينة	٦	-	٦٠٠,٠٠٠
أرصدة مدينة أخرى	٧	١,٠١٩,٠٤١	٧٣٦,٩١٤
إجمالي الأصول المتداولة		١,٨٢٦,٣٠٥	١,٦١٦,٠٨٢
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات ، صافي	٨	٣	٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣	٣
إجمالي الأصول		١,٨٢٦,٣٠٨	١,٦١٦,٠٨٥
الالتزامات المتداولة			
ذمم دائنة	٩	٥٢٤,٤٩٤	٥٢٤,٤٩٤
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٠	١,١٤٢,١٩٩	٨٩,٨١٤
مطلوب لأطراف ذوي علاقة	١١	٥٨٩,٧٢٦	٥٨٩,٧٢٦
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢,٢٥٦,٤١٩	١,٢٠٤,٠٣٤
حقوق النادي			
(خسائر متراكمة) أرباح مبقاه		(٤٣٠,١١١)	٤١٢,٠٥١
إجمالي حقوق النادي		(٤٣٠,١١١)	٤١٢,٠٥١
إجمالي حقوق النادي والالتزامات		١,٨٢٦,٣٠٨	١,٦١٦,٠٨٥

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص ومتممة لها "

نادي الجيل الرياضي - نشاط كرة القدم
(نادي رياضي ثقافي اجتماعي)
قائمة الدخل الشامل
(المبالغ بالريال السعودي)

		للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو	
	إيضاح	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
إيرادات	١٢	٧,٠٠٦,٠١٣	١١,١٦٩,٤٠٩
مصروفات نشاط	١٣	(٧,٣١٢,٤٤٢)	(٨,٤٧٩,٠٢٢)
مجمل (الخسارة) الدخل		(٣٠٦,٤٢٩)	٢,٦٩٠,٣٨٧
مصروفات عمومية وإدارية	١٤	(٥٣٥,٧٣٣)	(٦٧٧,٩١٧)
صافي (الخسارة) الدخل		(٨٤٢,١٦٢)	٢,٠١٢,٤٧٠
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً للربح أو الخسارة			
بنود الدخل الشامل الآخر		-	-
(الخسارة) الدخل الشامل		(٨٤٢,١٦٢)	٢,٠١٢,٤٧٠

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص ومتممة لها "

نادي الجيل الرياضي - نشاط كرة القدم

(نادي رياضي ثقافي اجتماعي)

قائمة التغيرات في حقوق النادي

(المبالغ بالريال السعودي)

	أرباح مبقاه (خسائر متراكمة)	الإجمالي
للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م		
الرصيد بداية السنة ٠١ يوليو ٢٠١٨م	(١,٦٠٠,٤١٩)	(١,٦٠٠,٤١٩)
صافي الدخل	٢,٠١٢,٤٧٠	٢,٠١٢,٤٧٠
الدخل الشامل الآخر	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٤١٢,٠٥١	٤١٢,٠٥١
للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		
الرصيد بداية السنة ٠١ يوليو ٢٠١٩م	٤١٢,٠٥١	٤١٢,٠٥١
صافي الخسارة	(٨٤٢,١٦٢)	(٨٤٢,١٦٢)
الخسارة الشاملة الآخر	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	(٤٣٠,١١١)	(٤٣٠,١١١)

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص ومتممة لها "

نادي الجيل الرياضي - نشاط كرة القدم
(نادي رياضي ثقافي اجتماعي)
قائمة التدفقات النقدية
(المبالغ بالريال السعودي)

	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي (الخسارة) الدخل	(٨٤٢,١٦٢)	٢,٠١٢,٤٧٠
تعديلات على صافي (الخسارة) الدخل قبل الزكاة:		
إهلاكات	-	-
	(٨٤٢,١٦٢)	٢,٠١٢,٤٧٠
التغيرات في الموجودات والإلتزامات التشغيلية :		
ذمم مدينة	٦٠٠,٠٠٠	-
أرصدة مدينة أخرى	(٢٨٢,١٢٧)	(٢١٩,٠٦١)
ذمم دائنة تجارية	-	(٩٠,٠٠٠)
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى	١,٠٥٢,٣٨٥	(١,٤٧٧,٦٢٠)
صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل	٥٢٨,٠٩٦	٢٢٥,٧٨٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المدفوع لشراء عقود لاعبين	-	-
صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار	-	-
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
تغيرات في أنشطة التمويل	-	-
صافي النقد من أنشطة التمويل	-	-
صافي التغير في النقد وما فى حكمه	٥٢٨,٠٩٦	٢٢٥,٧٨٩
النقد وما في حكمه أول السنة	٢٧٩,١٦٨	٥٣,٣٧٩
النقد وما في حكمه آخر السنة	٨٠٧,٢٦٤	٢٧٩,١٦٨

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص ومتممة لها "

١. التكوين والنشاط

تم تأسيس نادي الجيل الرياضي في مدينة الهفوف بمحافظة الإحساء بالمملكة العربية السعودية ضمن الأندية الرسمية المعترف بها والمسجل والمرخص رسمياً من وزارة الرياضة (الهيئة العامة للرياضة سابقاً) وذلك بموجب القرار رقم (٢٤) وتاريخ ١٣٩٦/٠٤/٢٧هـ الموافق ١٩٧٦/٠٤/٢٦م .

يتمثل النشاط الرئيس للنادي في نشاط كرة القدم ، والنادي ككيان رياضي مستقل له شخصية إعتبارية وعضو في إتحاد رياضي أو أكثر ويخضع لإشراف وزارة الرياضة ومتابعتها في النواحي الإدارية والمالية .

٢. أسس إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص

أساس العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص وفقاً لأساس الاستحقاق ووفقاً للائحة الأساسية للأندية الرياضية الصادرة عن الهيئة العامة للرياضة ووفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

يتم إعدادها بموجب السياسات المحاسبية التي تتوافق مع المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

يتم إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص على أساس الإستمرارية ووفقاً لمبدأي الإستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك .

عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية ذات الغرض الخاص المرفقة بالريال السعودي ، وهي العملة الوظيفية ، ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص المرفقة لأقرب ريال سعودي .

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للنادي من أول شهر يوليو من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر يونيو من السنة الميلادية التالية .

٣. التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنـ شآت الـ صغيرة ومتو سطة الحجم المعتمد في المملكة العربية الـ سعودية والمعايير والإ صدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إستخدام بعض التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة .

إن عدم التيقن بخـ صوص هذه التقديرات والإفترا ضات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلا جوهريا على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية .

٣. التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

يقوم النادي بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة بحكم تعريفها نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم الإفصاح عنها أدناه.

أ. انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تكوين مخصص لهبوط قيمة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن النادي لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقًا للشروط الأصلية للاتفاقية. ويتم الإعتراف بالمخصص مع الأخذ في الإعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الإسترداد السابقة.

ب. الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإفتراضية المقدرة للممتلكات والمعدات لحساب الإهلاك. هذا التقدير يتم تحديده بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول ويتم مراجعة الأعمار الإفتراضية المقدرة للممتلكات والمعدات بشكل سنوي.

ج- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم النادي، في تاريخ إعداد كل قوائم مالية، بمراجعة القيم الدفترية للأصول لتقييم إذا كان هناك مؤشر على وجود هبوط في قيمة هذه الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم النادي بإجراء تقدير القيمة الإستردادية للأصول. القيمة الإستردادية للأصل هي القيمة العادلة مخصوما منها تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى لتحديد قيمة الاستخدام وهي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتعلقة بالأصل باستخدام معامل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالي، والقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق.

إذا كانت القيمة الإستردادية للأصل تم تقديرها لتكون أقل من القيمة الدفترية للأصل، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

د- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني – ضمني) على النادي ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون النادي ملزمة بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعوض المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٤.ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص من قبل النادي وفقاً لأساس الاستحقاق ووفقاً للائحة الأساسية للأندية الرياضية الصادرة عن الهيئة العامة للرياضة ووفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بثبات على جميع السنوات المعروضة.

٤-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

أ- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للنادي باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة وهي الريال السعودي يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للنادي.

ب- المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريالات السعودية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات . يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن تحويل أسعار الصرف للموجودات والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل.

٤-٢ الأدوات المالية

تقوم النادي بتصنيف أدواتها المالية كأصول مالية أو التزامات مالية. يتم إدراج الأصول المالية والالتزامات المالية عندما تكون النادي طرفا في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات. يتم تصنيف الأدوات المالية كالتزامات أو حقوق ملكية طبقا لمضمون الاتفاقية التعاقدية. وتتضمن الأصول والالتزامات المالية المدرجة في بيان المركز المالي من النقد لدى البنوك، ذمم مدينة تجارية، ذمم دائنة تجارية .

النقد لدى البنوك

تشتمل النقدية وشبه النقدية المعروضة في قائمة المركز المالي على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية مبدئيًا بسعر المعاملة، يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصًا مخصص هبوط القيمة، يتم تكوين مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن النادي لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعملاء.

٤-٣ ممتلكات ومعدات

يتم الإعتراف بالممتلكات والمعدات عند نشأتها بالتكلفة. تتضمن التكلفة المصروفات التي تعود (بشكل مباشر) إلى جلب الأصل وبالحالة اللازمة ليكون قابلا للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة، تضيف النادي إلى القيمة الدفترية لبند عقارات والآت ومعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد هذه التكلفة إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل فوائد مستقبلية إضافية يتم تحميل إهلاك الأصول الأخرى بغرض توزيع تكلفة الأصول ناقصا قيمتها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، بإستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

سيارات	٢٠٪	أثاث ومفروشات	١٠٪	أجهزة ومعدات	١٥٪

٤-٤ مكافأة نهاية الخدمة

لا يقوم النادي باحتساب مخصص مكأفة نهاية الخدمة للعاملين وفقا لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

٤-٥ تحقق الإيرادات

تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المستحقة من الأنشطة الرئيسية للنادي أو الإيرادات الأخرى للنادي إن مصادر إيرادات النادي متمثلة في إعانة وزارة الرياضة وإيرادات التبرعات ورعاية النادي وإيرادات الفوز بالبطولات وإيرادات البث التلفزيوني وتذاكر دخول المباريات والدعاية والإعلان ، ويتم الاعتراف بالايرادات عندما يكون مبلغ الإيراد يمكن تحديده وقياسه ، ومعظم العوائد الرئيسية للنادي يتم إستلامها من رابطة دوري المحترفين والإتحاد العربي السعودي لكرة القدم ، وتتثمل أهم الإيرادات بالنادي ما يلي :

* الإعانة التي تقدم من الهيئة العامة للرياضة .
* دخل المباريات وما قد ينتج عنها من موارد .
* حقوق الرعاية، وعوائد الاعلان، والتسويق، والنقل التليفزيوني، بعد أخذ موافقة الهيئة مع مراعاة الضوابط والإجراءات المقررة من الهيئة والإتحاد المعني .

طبقاً للأئحة الأساسية للأندية الرياضية والمعتمدة من وزارة الرياضة، يجب أن يجنب النادي ما نسبته١٠٪ على الأقل من الفوائض المالية السنوية لإعادة إستثماره من خلال صناديق إستثمارية بالمؤسسات المالية المرخصة في المملكة مع إحاطة الوزارة بذلك .

٤-٦ مصروفات النادي

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل ، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقا لوظيفة المصروف وأهم المصاريف تتمثل في (الأجور ، عقود اللاعبين والمدربين وفق الإجراءات المنظمة لذلك ، المياه والكهرباء والمحروقات ، البريد والهاتف والبرقيات وخدمات الإتصالات الأخرى ، ترميم وصيانة وإيجارات المباني ، نفقات تنفيذ الأنشطة الأدوات المكتبية والرياضية والمطبوعات والأجهزة والأثاث والمستلزمات الخاصة بالنادي ، الإشتراكات في الإتحادات الرياضية بدل الغرامات والجزاءات التي تفرض على النادي ونفقات تأمين وعلاج اللاعبين داخلياً وخارجياً ، بدلات تمثيل وإنتقالات وإركابات وسكن وإعاشة وإنتدابات ومكافآت ، تأمين وسائل النقل وقطع الغيار ، النثريات .

٥. نقد وما في حكمه

	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٢٠١٩م
نقد في الصندوق	٢٩,٨٠٠	-
نقد لدى بنك ساب	٧٧٧,٢٤٦	١٤,٢٩٢
نقد لدى البنك الأهلي التجاري	٢١٨	٢٦٤,٨٧٦
	٨٠٧,٢٦٤	٢٧٩,١٦٨

٦. ذمم مدينة

	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٢٠١٩م
إيرادات مستحقة - نادي هجر الرياضي	-	٦٠٠,٠٠٠
	-	٦٠٠,٠٠٠

٧. أرصدة مدينة أخرى

	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٢٠١٩م
جاري الأنشطة الرياضية بالنادي كرة التنس الأرضي وكرة اليد	١,٠١٩,٠٤١	٧٣٦,٩١٤
	١,٠١٩,٠٤١	٧٣٦,٩١٤

- يتعامل النادي في إطار معاملاته العادية مع أنشطة النادي التابعة لكرة التنس الارضي وكرة اليد ، حيث يقوم النادي بالصرف على تلك الأنشطة ويتم تسجيل تلك المعاملات كمديونية عليهم ويتم تحصيلها مستقبلاً عندما تكون لتلك الأنشطة إيرادات خاصة بها ، كافة المبالغ والأرصدة لا يحتسب عليها أي عائد أو فائدة .

٨. ممتلكات ومعدات، صافي

التكلفة	سيارات	أجهزة ومعدات	أجهزة إلكترونية	الإجمالي
الرصيد في ١ يوليو ٢٠١٩م	٥٤٤,٠٠٠	٦٥,٤٤٨	١٧,٦٩٧	٦٢٧,١٤٥
اضافات	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٥٤٤,٠٠٠	٦٥,٤٤٨	١٧,٦٩٧	٦٢٧,١٤٥
مجمع الإهلاك				
الرصيد في ١ يوليو ٢٠١٩م	٥٤٣,٩٩٩	٦٥,٤٤٧	١٧,٦٩٦	٦٢٧,١٤٢
الإهلاك	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٥٤٣,٩٩٩	٦٥,٤٤٧	١٧,٦٩٦	٦٢٧,١٤٢
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	١	١	١	١
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	١	١	١	١

- عدم إلتزام النادي بتطبيق ما ورد في الفقرتين (٥) ، (٦) من المادة (٦٠) من اللائحة الأساسية للأندية الرياضية ، بأن تسجل جميع ممتلكات النادي حسب تصنيفها في سجلات معتمدة وبأرقام متسلسلة في المستودع (فقرة ٥) ، وان يمسك المدير المالي وأمين المستودع سجلات العهدة العينية يثبت فيها الوارد والخارج من هذه العهدة (فقرة ٦) .

٩. ذمم دائنة

	كما في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
ذمم دائنة	٥٢٤,٤٩٤	٥٢٤,٤٩٤
	٥٢٤,٤٩٤	٥٢٤,٤٩٤

- الأرصدة الدائنة التجارية المستحقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م بمبلغ ٥٨٩,٧٢٦ ريال سعودي (عام ٢٠١٩م: مبلغ ٥٨٩,٧٢٦ ريال سعودي) متوقفة ومدورة منذ سنوات سابقة ولم تتخذ إدارة النادي أي إجراء بشأنها.

١٠ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	كما في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
رواتب وأجور ومافي حكمها	٩٦٢,١٩٩	٨٩,٨١٤
مكآفات	١٨٠,٠٠٠	-
	١,١٤٢,١٩٩	٨٩,٨١٤

١١. المطلوب لأطراف علاقة

الأطراف ذوي علاقة المستحقة (لأعضاء مجلس إدارة سابقين للنادي) عن سنوات سابقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م بمبلغ ٥٨٩,٧٢٦ ريال سعودي (عام ٢٠١٩م: مبلغ ٥٨٩,٧٢٦ ريال سعودي) متوقفة ومدورة منذ سنوات سابقة ولم تتخذ إدارة النادي أي إجراء بشأنها وتتمثل تلك المبالغ في المصاريف والنفقات المدفوعه على النادي في أعوام سابقة، وتلك المبالغ غير محددة بتواريخ للسداد ولا يحتسب عليها أي فوائد أو عوائد كما أنه لا يوجد إعتماد لها من قبل وزارة الرياضة، وتفاصيلها كما يلي:

			حجم التعامل		كما في ٣٠ يونيو	
البيـــان	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
أعضاء مجلس إدارة	إدارة النادي	تمويلي	-	-	٥٨٩,٧٢٦	٥٨٩,٧٢٦
			-	-	٥٨٩,٧٢٦	٥٨٩,٧٢٦

١٢. إيرادات

	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
إيرادات إعانة وزارة الرياضة (الهيئة العامة للرياضة سابقاً)	٣,٨٠٠,٩٩٢	٧,٤٥٣,٨٥٣
إيرادات البث التلفزيوني	٨٦٥,٠٠٠	١,٦٧١,٣٠٠
إيرادات إعانه احتراف	١,٥٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
إيرادات بيع لاعبين	٦٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
إيرادات بيع تذاكر المباريات	-	١٠٠,٠٠٠
إيرادات تبرعات ورعاية وأخرى	١١٠,٠٢١	٥٤٤,٢٥٦
	٧,٠٠٦,٠١٣	١١,١٦٩,٤٠٩

١٣.مصروفات نشاط

	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
رواتب واجور وما في حكمها	٣,٨١١,٢٧١	٤,٢٤٢,٨٤٥
مكافآت مباريات	١,٥٤٢,٠٠٠	١,٧٦٥,٧٥٠
معسكرات وانشطة	٩١٨,١٤٨	١,٤٩٧,١٣٠
مستلزمات وانشطة رياضية	٢٨٨,١٠٠	٣٥٦,٠٠٠
مصاريف سكن	٢٥٦,١٠٠	٢٤٣,٠٠٠
تذاكر سفر وانتدابات	٢١٥,٠٧٣	٣٥٤,٢٩٧
أخرى	٢٨١,٧٥٠	٢٠,٠٠٠
	٧,٣١٢,٤٤٢	٨,٤٧٩,٠٢٢

١٤.مصروفات عمومية وإدارية

	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
رواتب وأجور وما في حكمها	١٧٨,٥٠٠	١٧٣,٠٠٠
مصاريف صيانة	٨٣,٠٠٠	١٩٩,٨٠٠
مصاريف حكومية	٩١,٢٨٠	١١١,٣٧٣
مصاريف كهرباء	٤٠,٨٥٣	٥٣,٠٤٤
محروقات وصيانة سيارات	١٦,٥٠٠	٤٤,٧٥٠
أخرى	١٢٥,٦٠٠	٩٥,٩٥٠
	٥٣٥,٧٣٣	٦٧٧,٩١٧

١٥. الأدوات المالية والمخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي في النقد لدى البنوك والذمم المدينة والذمم الدائنة والمطلوبات لأطراف ذوي علاقة والمصاريف المستحقة ، وتتمثل المخاطر فيما يلي :

أ- خطر الائتمان   ب- خطر السيولة   ج - خطر السوق

أ-خطر الائتمان

التعرض لخطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية والمتمثلة في نقد لدي البنوك وأرصدة الذمم التجارية المدينة الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان .

النقد وما في حكمه

يتعامل النادي مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة وتصنيف ائتماني عالي .

الذمم المدينة

النادي ليس لديه تركيز جوهري لمخاطر الإئتمان ، ويقوم النادي بتقليل مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة وتلك الأرصدة مضمونة من وزارة الرياضة .

ب- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن النادي من الوفاء بالتزاماته في تاريخ استحقاقها . إن منهج النادي في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك - من أن لديه دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماته في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة النادي . كما يتأكد النادي من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية .

ج- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق النادي التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات النادي أو قيمة ممتلكاته من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد . ولا يتعرض النادي لذلك الخطر نظرا لان جميع تعاملات النادي بالريال السعودي أو بعملات مخاطر تغيير سعر الصرف لها غير هام كما لا يوجد قروض أو أدوات في حقوق الملكية .

١٦. القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية الرئيسية في أرصدة النقد لدى البنوك والذمم المدينة . يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة النادي. وطبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات النادي فان القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة .

١٧. الاستمرارية

تكبد النادي صافي خسارة قدرها ٨٤٢,١٦٢ ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م وذلك بسبب إنخفاض إيرادات النادي من التبرعات التي يحصل عليها من وزارة الرياضة ، كما بلغت الخسائر المتراكمة للنادي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م مبلغ ٤٣٠,١١١ ريال سعودي ، والنادي مستمر في ممارسة نشاطه حيث تقوم وزارة الرياضة بتقديم الدعم اللازم للنادي سنوياً ، وقد تم إصدار القوائم المالية للنادي بإفتراض استمرارية النادي حيث أن وزارة الرياضة تقوم بتوفير الدعم اللازم للنادي سنوياً والذي يساعد على سير أعمال النادي وممارسة نشاطه .

١٨. الأحداث اللاحقة

الأحداث اللاحقة المتعلقة بفيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)، والإجراءات الاستثنائية المطبقة محلياً وعالمياً لاحتواء انتشاره ، وفي ظل عدم المقدرة على تحديد مدة العمل بتلك الإجراءات بالمملكة العربية السعودية ، فإنه يصعب على الإدارة حالياً تحديد حجم الأثر الناتج عن تلك الإجراءات على النادي . تلك الأحداث لا تتطلب أي تعديل بالقوائم المالية ذات الغرض الخاص. كما أكدت إدارة النادي بعدم وجود أي أحداث لاحقة جوهرية أخرى بعد نهاية السنة المالية وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية ذات الغرض الخاص قد يكون لها تأثير جوهري .

١٩. اعتماد القوائم المالية ذات الغرض الخاص

تم اعتماد القوائم المالية ذات الغرض الخاص من قبل مجلس إدارة النادي بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠م .